

EMPRESA FRITPAOIL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 9 de marzo del 2015, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 13 de marzo del 2015 mediante Número de Inscripción 149 del Registro Mercantil de Ambato.

Su objeto social es la venta al por mayor y menor de aceite crudo y refinado.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) Preparación de los estados financieros -

a.1 Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

a.2 Moneda funcional –

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

a.3 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad planta y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

Los estados financieros de FRITPAOIL CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 Y 2019.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Inventarios -

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Los inventarios están basados en la existencia real a fin del periodo contable.

d) Propiedad planta y equipo -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El costo comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	6-10

e) Costos por préstamos - –

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería.

g) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

h) Deterioro del valor de los activos

Inventarios. - La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos el costo para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a los inventarios. - Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

i) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal cabe recalcar que a la fecha no se tiene provisiones significativas ya que ningún empleado supera los 5 años de trabajo.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

k) Préstamos

Son préstamos solicitados a instituciones financieras y/o terceros; cuyo capital se divide en corto plazo (hasta 12 meses) y largo plazo (mayor a 12 meses); y cuyo costo financiero se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del período en que se incurre.

l) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días.

m) **Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. La empresa esta exenta del pago del impuesto a la renta ya que se acoge a los 5 años por ser empresa nueva siendo este el último periodo.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

n) **Secciones nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas**

La compañía no ha aplicado las siguientes secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

Sección	Título	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
1	Pequeñas y medianas entidades	enero 1, 2019
2	Conceptos y principios fundamentales	enero 1, 2019
4	Estado de situación financiera	enero 1, 2019
5	Estado de resultado integral y estado de resultados.	enero 1, 2019
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	enero 1, 2019
9	Estados financieros consolidados y separados	enero 1, 2019
10	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	enero 1, 2019
11	Instrumentos financieros básicos	enero 1, 2019
12	Otros temas relacionados con los instrumentos	

	Financieros.	
14	Inversiones en asociadas	enero 1, 2019
15	Inversiones en negocios conjuntos	enero 1, 2019
16	Propiedades de inversión	
17	Propiedades, planta y equipo	enero 1, 2019
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	
19	Combinaciones de negocios y plusvalía	enero 1, 2019
20	Arrendamientos	enero 1, 2019
21	Provisiones y contingencias	enero 1, 2019
22	Pasivos y patrimonio	enero 1, 2019
26	Deterioro del valor de los activos	enero 1, 2019
28	Beneficios a los empleados	enero 1, 2019
29	Impuesto a las ganancias	enero 1, 2019
30	Conversión de moneda extranjera	enero 1, 2019
31	Hiperinflación	enero 1, 2019
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	enero 1, 2019
34	Actividades especializadas	enero 1, 2019
35	Transición a la Niif para las pymes	enero 1, 2019

Se permite la aplicación anticipada de estas secciones nuevas y revisadas.

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los períodos futuros no tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Caja General	\$ 116,75	\$ 5.102,76
Banco del Pichincha	\$ 247,81	\$ 989,93
Total	<u>\$ 364,56</u>	<u>\$ 6.092,69</u>

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes No relacionados	\$ 74.590,09	\$ 68.206,39
Compañías Relacionadas , nota 12	\$ -	\$ -
Provisión cuentas dudosas	\$ -	
	<u>\$ 74.590,09</u>	<u>\$ 68.206,39</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Funcionarios y empleados	\$ -	\$ -
Anticipo proveedores nacionales	\$ 57,42	\$ 5.937,14
Anticipo proveedores exterior		\$ -
Otras	\$ -	\$ -
Total	<u>\$ 74.647,51</u>	<u>\$ 74.143,53</u>

Cientes No Relacionados

Por vencer :

Vencido en días:

Hasta 30

De 31 a 60

De 61 a 120

De 121 a 365

Mas 365

<u>-</u>	<u>-</u>
----------	----------

Cambios en la provisión para cuentas dudosas

Saldos al comienzo del año

Provisión del año

<u>-</u>	<u>-</u>
----------	----------

Total

<u>-</u>	<u>-</u>
----------	----------

NOTA 5 - INVENTARIOS

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Inventario de Mercadería	\$ 5.892,53	\$ 7.441,63
Importaciones en tránsito		
Total	<u>\$ 5.892,53</u>	<u>\$ 7.441,63</u>

NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores del exterior		
Proveedores locales	14.802,28	31.420,20
Subtotal	14.802,28	31.420,20
Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar Relacionadas, nota 12	-	-
Sueldos por pagar	-	-
Con el IESS	209,53	268,08
Impuestos por pagar	405,68	708,63
Anticipo de clientes		
Otras	50.515,94	34.179,84
Subtotal	51.131,15	35.156,55
Total	<u>65.933,43</u>	<u>66.576,75</u>

NOTA 7 – IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Activos por impuesto corriente:		
Retención en la fuente	\$ 2.624,41	\$ 7.421,65
Retención IVA		
Impuesto al valor agregado		
Total	<u>\$ 2.624,41</u>	<u>\$ 7.421,65</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	\$ -	
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	\$ -	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	\$ 405,68	\$ 708,63
Total	<u>405,68</u>	<u>708,63</u>

8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	15.533,80	11.354,78
Gastos no deducibles		-
Utilidad gravable	<u>15.533,80</u>	<u>11.354,78</u>
Impuesto a la renta causado 25% (1)	<u>3.883,45</u>	<u>2.838,70</u>
Exoneración del COPCI	<u>3.883,45</u>	<u>2.838,70</u>

Se debe considerar que la empresa esta exenta del pago del impuesto a la renta hasta el año 2019, según lo determina el COPCI.

8.3 Aspectos Tributarios

El 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, con el objetivo de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público privada y establecer incentivos para promover

el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, a continuación, se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

Las inversiones para la ejecución de proyectos públicos en la modalidad de asociación público-privada podrán obtener exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas y a los tributos al comercio exterior.

Las sociedades que se creen o estructuren para el desarrollo de proyectos públicos en asociación público-privada, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante el plazo de 10 años.

Estarán exentos del impuesto a la renta los rendimientos y beneficios obtenidos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil.

Estarán exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.

NOTA 8 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Participación a trabajadores	\$ 2.741,26	\$ 2.003,78
Beneficios sociales	\$ 607,70	\$ 917,57
Total	\$ 3.348,96	\$ 2.921,35

NOTA 9 - TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

No se tiene movimientos con partes relacionadas.

NOTA 10- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 100 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

	2018	2019
Jose Miguel Freire	208,00	208,00
Luis Freire	64,00	64,00
Pablo Freire	64,00	64,00
Laura Freire	64,00	64,00
	<u>400,00</u>	<u>400,00</u>

NOTA 11 – UTILIDADES Y PERDIDAS ACUMULADAS

Entre el 31 de diciembre del 2019 y a la fecha se mantienen utilidades y perdidas acumuladas que se pone a consideración de los accionistas, se la presenta en el siguiente detalle.

	2018	2019
Utilidades Acumulada	\$ 2.632,63	\$ 18.166,43
Perdidas Acumuladas	<u>\$ 3.455,85</u>	<u>\$ 2.591,89</u>
	<u>\$ 6.088,48</u>	<u>\$ 20.758,32</u>

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (19 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 13- INGRESOS ORDINARIOS

Las ventas por concepto de comercialización de melaza se reflejan de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Ingresos Ordinarios	\$ 131.302,93	\$ 484.150,82
Total	<u>\$ 131.302,93</u>	<u>\$ 484.150,82</u>

NOTA 14- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas está calculado en base a la fórmula tradicional, tomando en cuentas las compras, importaciones e inventarios.

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Costo de Ventas	\$ 102.455,69	\$ 426.054,18
Total	<u>\$ 102.455,69</u>	<u>\$ 426.054,18</u>

NOTA 15- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se tomaron en cuenta todos los gastos incurridos por el departamento administrativo, el mismo se presenta a continuación:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Gastos de Administración	\$ 11.917,21	\$ 40.097,51
Total	<u>\$ 11.917,21</u>	<u>\$ 40.097,51</u>

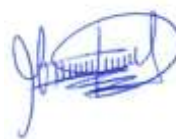
NOTA 16 - OTROS GASTOS

Se pone en consideración el valor que fue tomado en cuenta por concepto de gastos no deducibles ya que no se tiene documentos tributariamente válidos para soportarlos.

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Otros Gastos	\$ 1.396,23	\$ 6.644,35
Total	<u>\$ 1.396,23</u>	<u>\$ 6.644,35</u>



JOSE MIGUEL FREIRE FREIRE
FRITPAOIL CIA. LTDA.
GERENTE GENERAL



MARIA VERONICA SANTANA
FRITPAOIL CIA. LTDA.
CONTADORA GENERAL

